

Enregistrement des activités courantes

Entreprise COQUE

Objectifs :

- Calculer la TVA due selon le régime du réel normal pour des livraisons de biens,
- Tenir compte des éventuels crédits de TVA successifs,
- Enregistrer les écritures relatives à la TVA à la fin de chaque mois.

Pré-requis : Cours et TD sur l'enregistrement des opérations courantes.

Matériel nécessaire :

- Pan de comptes,
- Tableur Excel,
- Sujet sur document ou à l'écran,
- Tableaux vides (documents ou tableaux Excel).

Possibilités d'utilisation :

- Sujet du TD au format Word,
- Balance au format Excel,
- Utilisation ou non des tableaux fournis au format Excel,
- Sujet possible pour un contrôle.

Corrigé : Disponible (fichiers Excel).

Déroulement :

A partir de la situation des comptes de l'entreprise :

- 1°) Evaluation de la TVA à décaisser ou du crédit de TVA.
- 2°) Enregistrement des écritures relatives à la TVA à la fin de chaque mois.
- 3°) Enregistrement de l'écriture relative au paiement de la TVA au cours du mois suivant.

Durée :

Environ 1 heure selon les supports utilisés et niveau d'autonomie de l'étudiant.

TABLE DES MATIERES

1. Enoncé.....	3
2. Travail à faire.....	3
3. Annexes.....	4
3.1. Annexe 1.....	4
3.2. Annexe 2.....	4

1. Enoncé.

Les comptes relatifs à la TVA de l'entreprise COQUE se présentent ainsi :

A la fin du mois de septembre :		
44567	Crédit de TVA à reporter	8 310,00
A la fin du mois d'octobre :		
44562	Etat TVA déductible sur immobilisations	12 456,00
44566	Etat TVA déductible sur ABS	34 185,00
44571	Etat TVA collectée	44 922,00
A la fin du mois de novembre :		
44562	Etat TVA déductible sur immobilisations	26 904,00
44566	Etat TVA déductible sur ABS	25 677,00
44571	Etat TVA collectée sur ventes	98 368,00

On vous fournit également les annexes suivantes :

- Annexe 1 : Tableau d'évaluation de la TVA.
- Annexe 2 : Bordereaux de saisie.

2. Travail à faire.

1°) Evaluer la TVA à décaisser ou le crédit de TVA au titre de chaque mois dans un tableau à concevoir ou à l'aide du tableau joint.

2°) Enregistrer les écritures relatives à la TVA à la fin de chaque mois.

3°) Enregistrer l'écriture relative au paiement de la TVA le 20 du mois suivant.

3. Annexes.

3.1. Annexe 1.

Evaluation de la TVA nette due - Entreprise COQUE		
Opérations	Octobre	Novembre
TVA collectée (1)		
TVA due Intracommunautaire (2)		
Total TVA due (3) = (1) + (2)		
TVA déductible sur ABS (4)		
TVA déductible sur immobilisations (5)		
Report de crédit de TVA précédent (6)		
Total TVA déductible (7) = (4)+(5)+(6)		
TVA à décaisser du mois (3) - (7)		
ou Crédit de TVA à reporter (7) - (3)		

3.2. Annexe 2.

Bordereau de saisie - Mois d'octobre N - Entreprise COQUE					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit
Totaux					

Bordereau de saisie - Mois de novembre N - Entreprise COQUE					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit

Bordereau de saisie - Mois de décembre N - Entreprise COQUE					
Date	Comptes	Intitulés	Libellés	Débit	Crédit